

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של
הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-21	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו של החברה והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP).

שפרעם, 12 בספטמבר 2022

אליאס חורי
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
שקלים חדשים		באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
1,678,326	4,157,138	3	מזומנים ושווי מזומנים
860,784	1,119,504	4	המחאות לגביה ומוסדות אשראי
872,546	618,110	5	חייבים ויתרות חובה
<u>3,411,656</u>	<u>5,894,752</u>		
			<u>השקעות</u>
-	76,196	6	יעודה לפיצויי פרישה - נטו
385,778	266,355	7	רכוש קבוע - נטו
<u>3,797,434</u>	<u>6,237,303</u>		
			<u>התחביויות שוטפות</u>
1,174,934	1,947,408	8	הכנסות מראש
599,950	872,299	9	ספקים וזכאים אחרים
1,437,473	1,559,004	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>3,212,357</u>	<u>4,378,711</u>		
74,549	-	11	עתודה לפיצויי פרישה
			<u>נכסים נטו</u>
1	1	12	הון מניות
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות
100,000	1,300,000		שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
24,749	292,236		שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר
385,778	266,355		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>510,527</u>	<u>1,858,591</u>		
<u>510,528</u>	<u>1,858,592</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>3,797,434</u>	<u>6,237,303</u>		

אבי מטאס
חבר דירקטוריון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
צביקה גובהרי
יו"ר הדירקטוריון

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 דוחות על השינויים בנכסים נטו

שאיין לגביהם הגבלה				
סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שיועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	הון מניות
שקלים חדשים				
(748,904)	529,825	-	(1,278,730)	1
יתרות ליום 1 בינואר, 2020				
<u>תוספות במהלך השנה</u>				
1,259,432	-	-	1,259,432	-
הכנסות נטו לשנה				
-	-	100,000	(100,000)	-
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר *				
1,259,432	-	100,000	1,159,432	-
<u>גריעות במהלך השנה</u>				
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה				
-	2,222	-	(2,222)	-
ששימשו לרכוש קבוע				
-	(146,269)	-	146,269	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת				
-	(144,047)	-	144,047	-
510,528	385,778	100,000	24,749	1
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020				
<u>תוספות במהלך השנה</u>				
1,348,064	-	-	1,348,064	-
הכנסות נטו לשנה				
-	-	1,200,000	(1,200,000)	-
סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של המלכ"ר *				
1,348,064	-	1,200,000	148,064	-
<u>גריעות במהלך השנה</u>				
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה				
-	(119,423)	-	119,423	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת				
1,858,592	266,355	1,300,000	292,236	1
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021				

* מיועדים לעבודות שיפוץ.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
1,259,432	1,348,064	עודף השנה
		<u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u>
(24,364)	(31,322)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(460,284)	1,162,070	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(484,648)	1,130,748	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
774,784	2,478,812	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(2,222)	-	רכישת נכסים קבועים
(2,222)	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-	-	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
772,562	2,478,812	עליה במזומנים ושווי מזומנים
905,764	1,678,326	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,678,326	4,157,138	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
(170,633)	(150,745)	ירידה בעודף של עתודה לפיצויי פרישה - נטו
146,269	119,423	פחת
(24,364)	(31,322)	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
587,713	(258,720)	(עליה) ירידה בהמחאות לגביה ומוסדות אשראי
(422,221)	254,436	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
441,585	-	ירידה בהכנסות לקבל
(535,549)	772,474	ירידה (עליה) בהכנסות מראש
(370,589)	228,449	עליה (ירידה) בספקים וזכאים אחרים
(161,223)	165,431	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(460,284)	1,162,070	
(484,648)	1,130,748	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי:

א. חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ) (להלן - החברה), הוקמה ונרשמה ביום 20 בספטמבר 1974 והחלה בפעילותה באותו מועד. החברה הינה חברה לתועלת הציבור כהגדרתה בחוק החברות. מספר החברה אצל רשם החברות הוא 510693583 ומספרה בפנקס החברות לתועלת הציבור הוא 130.

ב. החברה עוסקת בפעילויות חברתיות, חינוכיות ותרבותיות על ידי הפעלת מרכז קהילתי בנשר ללא כוונת רווח, על פי המקובל בישראל בתחום. קיום, הפעלה וניהול של מוסדות מאותו סוג.

ג. מטרותיה העיקריות של החברה, כמפורט בתזכיר ההתאגדות של החברה:

1. לארגן, להפעיל ולנהל מוסדות חינוך ותרבות בנשר (להלן - "המוסדות").
2. להפעיל ולנהל את המוסדות באופן שיהא בו כדי מילוי המטרות המוצבות בפני מוסדות חינוך ותרבות.
3. לשכור, לקבל ברישיון, להשיג ולהחזיק בכל דרך, כל נכס, מכל סוג שהוא, הנחוץ לצורך קיום, הפעלה וניהול מוסדות בהתאם למטרות המוסד.
4. לעשות את כל הפעולות אשר תהיינה דרושות או נחוצות לצורך קיום, הפעלה ונהול מוסדות חינוך ותרבות בדרך שתראה בעיני החברה ותוך שימת לב למקובל בישראל בשטח. קיום, הפעלה וניהול מוסדות מאותו סוג או מסוג דומה.
5. לפתח, לעודד כל סוגי מלאכה, ספורט, משחקים, נופש ושעשועים וכן פעולות תרבות וחינוך, ולהקים את כל המתקנים, בתי מלאכה ומעבדות אשר יהיו כרוכים בביצוע דברים אלה.
6. להשתמש בכל או בחלק מהסמכויות הנקובות בתוספת השניה של פקודת החברות.
7. להתאחד ולהתמוגג עם כל חברה שמטרותיה כולן או מקצתן דומות למטרות החברה.

ד. החברה הינה מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 2(9) לפקודת מס הכנסה ורשומה כמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.

ה. הכנסות החברה מקורן בדמי השתתפות בפעילויות השונות, המשולמים ע"י המשתתפים בפעילויות, ומהקצבות אשר מקבלת החברה מגורמים מתקצבים שונים עליהם נמנים עיריית נשר, משרדי מוסדות ממשלה, החברה למתנס"ים, הסוכנות היהודית לארץ ישראל ומגורמי תמיכה אחרים.

ו. פעילות החברה מתבצעת במבנים הפרושים ברחבי העיר נשר. המבנים הועמדו לשימושה של החברה ע"י עיריית נשר והסוכנות היהודית \ המגבית המאוחדת, ללא תמורה, בהתאם ליעוד המבנים ומטרות החברה. החל משנת 2021 נכללו בדוחות הכספיים דמי השימוש במבנים הני"ל כהכנסות וכהוצאות על פי שווים ההוגן.

ז. לחברה אישור ניהול תקין מרשם ההקדשות, לשנים 2022 ו 2023.

ח. קורונה

בחודש דצמבר 2019, התפרצה בעיר וואהן שבסין מגיפה שמקורה Covid-19 (להלן: "הנגיף"). התפרצות נגיף הקורונה התפתחה במהירות מתחילת שנת 2020, וגרמה לאי-ודאות בכלכלה העולמית ולנזק כלכלי בעקבות השבת עסקים רבים, האטה בייצור ועיכוב במשלוחים ובתחבורה הפנים-ארצית והבינלאומית. כחלק מההתמודדות עם משבר הקורונה, מדינות רבות בעולם הטילו מגבלות שונות על האוכלוסייה, ובכלל זה מגבלות תנועה והתקהלות, תוך צמצום היציאה למרחב הציבורי, הגבלות נוכחות כוח אדם במקומות עבודה ועוד. למגבלות אלה השפעה ישירה על ענפים שונים במשק, כאשר הפעילות במספר ענפים אף נעצרה באופן מוחלט. בישראל הוטלו מגבלות מסוימות בחודשים מרס-אפריל 2020, ספטמבר-אוקטובר 2020, ו דצמבר 2020-ינואר 2021, אשר הוסרו ברובן בתחילת שנת 2021 לאחר מבצע החיסונים.

השפעת המשבר על הכנסות החברה

כתוצאה מהאמור לעיל, ובעקבות סגרים שהוטלו על ידי ממשלת ישראל, הופסקו פעילויות החברה

באור 1 - כללי: (המשד)

בתקופות הסגרים. עם סיום הסגרים האמורים, החזירה החברה את פעילויותיה באופן מדורג ומשתנה בהתאם להנחיות שפורסמו. התפשטות נגיף הקורונה, ובפרט הפסקת פעילות החברה, פגעה בהכנסות החברה במהלך השנים 2020 ו 2021.

מהלכים שנקטו על ידי החברה להתמודדות עם המשבר

עקב השפעות המשבר, נקטה החברה בצעדים משמעותיים לצמצום הוצאותיה השוטפות ככל שניתן, ובכלל זה הוצאת עובדי החברה לתקופות שונות של חופשה ללא תשלום ו/או ניצול ימי חופשה צבורים, למעט קבוצה מצומצמת של עובדים ומנהלים שהמשיכו לעבוד לאורך כל התקופה תוך הפחתת כמות ימי העבודה.

באור 2 - מדיניות חשבונאית:

מטרת הדוחות הכספיים של מלכ"ר היא לספק מידע בדבר:

1. הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו ואופיים.
2. ההשפעות שיש לעסקאות ולאירועים המשנים את הנכסים נטו ואופיים.
3. הזרימות למלכ"ר וממנו של משאבים כלכליים בתקופה נתונה, והיחסים בין הזרימות פנימה לבין הזרימות החוצה.
4. המקורות הכספיים והשימוש בהם, וכן בדבר גורמים אחרים העשויים להשפיע על דרגת הנזילות של המלכ"ר.

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"חות הכספיים :-

1. הדו"חות הכספיים הוצגו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 40 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים אשר מטרתו היא לאגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למלכ"רים במסגרת תקן אחד, ויחליף את גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל והתיקונים לו וכן את תקן חשבונאות מספר 9, וזאת החל מיום 1 בינואר 2021 (להלן – "התקן"), כאשר:

ההכנסות – נכללות בדו"חות הכספיים על בסיס צבירה.
ההוצאות – נכללות בדו"חות הכספיים על בסיס צבירה.

הנכסים נטו יסווגו לקבוצות הבאות:

- א. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (או גירעון מצטבר מפעילויות, אם היתרה) שלילית).
 - ב. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה.
- אם יתרת הנכסים נטו הכוללת היא שלילית (יתרה בחובה) יקרא הסעיף: "גירעון בנכסים נטו."

2. השפעת הירידה בכח הקנייה של המטבע הישראלי:

הדו"חות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית ללא התחשבות בירידה בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.

3. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבת השקעות שנזילותן גבוהה הכוללת בין היתר פקדונות לזמן קצר שהופקו בבנקים ותקופת מימושם לא עלתה על שלושה חודשים.

באור 2 - מדיניות חשבונאית: (המשך)

4. צדדים קשורים:

כמשמעותם בתקן 41 של לשכת רואי חשבון בישראל.

5. רכוש קבוע

רכוש קבוע מוצג לפי העלות, החברה מפחיתה את הרכוש הקבוע על פי גילוי דעת 69 ולפי שיעורי הפחת המקובלים ובהתאם לאורך חיי הנכס.

6. בסיס הדיווח

תקבולים מחוגים ופעילויות, הכנסות ממוסדות, וההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר. הכנסות מראש- מתקבולים שהתקבלו בתקופת הדו"ח ובגינם יינתנו שירותים קהילתיים לאחר תאריך המאזן.

7. כל הסכומים המופיעים במאזן הינם בשקלים חדשים שלמים.

8. שימוש באומדנים:

בעת הכנת הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם, על פי כללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה לבצע אומדנים ולקחת הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

9. מיסים:

מיסי שכר המוטלים לפי חוק מס ערך מוסף, נכללים במסגרת הוצאות שכר. מע"מ ששולם בגין תשומות שאינו ניתן להחזר נכלל בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס. מיסים בגין הוצאות מסוימות ("הוצאות עודפות" נכללים בסעיפי ההוצאות, או הנכסים, בגינם הוטל המס.

10. תמיכות ממשלתיות בתקופת הקורונה:

כחלק מההתמודדות עם ההשפעות הכלכליות של משבר הקורונה, הוחלו על ידי ממשלת ישראל מספר תכניות סיוע לעסקים:

א. מענק לעידוד התעסוקה

בחודש יוני 2020, אושר חוק מענק לעידוד תעסוקה (הוראת שעה - נגיף הקורונה החדש), התש"ף 2020-, לפיו יינתן מענק על ידי המדינה עבור השבת עובדים מחופשה ללא תשלום עד לסך של 7,500 ש"ח לעובד לתקופת העסקה של ארבעה חודשים. החברה הכירה במהלך שנת 2021 בהכנסה בקשר עם המענק האמור, בסך כולל כ- 241 אש"ח בשנים 2020 ו- 2021, אשר נזקפו כניכוי מהוצאות השכר של העובדים אשר בגינם התקבל המענק.

ב. מענק בגין השתתפות בהוצאות קבועות

החברה זכאית למענק סיוע לעסקים בגין השתתפות בהוצאות קבועות כחלק מתכנית "רשת ביטחון כלכלית" של ממשלת ישראל. סכום המענקים שהחברה ביקשה מממשלת ישראל (רשות המיסים) בשנים 2020 ו- 2021 הסתכמו על סך של כ- 980 אש"ח ואשר מתוכם קיבלה החברה סך של 95 אש"ח כמענק מאושר וסך של 448 אש"ח כמקדמות על חשבון מענקים הנמצאים בטיפול.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
618	1,641	מזומנים בקופה
1,677,708	4,155,497	מזומנים בבנק
<u>1,678,326</u>	<u>4,157,138</u>	

באור 4 - המחאות לגביה ומוסדות אשראי

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
228,178	218,117	המחאות לגביה
632,606	901,387	כרטיסי אשראי
<u>860,784</u>	<u>1,119,504</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
837,985	472,928	עיריית נשר *
-	5,756	החברה למתנסים *
11,066	-	הוצאות מראש
23,495	139,426	חייבים אחרים
<u>872,546</u>	<u>618,110</u>	

* צד קשור , ראה גם ביאור מס' 16.

באור 6 - יעודה לפיצויי פרישה - נטו

א. התחייבות החברה לתשלום פיצויים לעובדיה מכוסה בחלקה ע"י הפקדות בקופות פיצויים אישיות במסגרת של קרנות פנסיה ופוליסות לביטוח מנהלים ובהפקדות ליעודה בקופת פיצויים מרכזית.

ב. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
-	1,067,934	קופה מרכזית לפיצויים
-	(797,802)	בנכוי עתודה לפיצויי פרישה
-	(193,936)	בנכוי הפרשה גלובלית לפיצויים
-	76,196	

ג. סך ההתחייבות לפיצויי פיטורין בסך 3,878,694 ש"ח בניכוי סכומים שהופקדו בקרנות פנסיה וביטוחי מנהלים על שם העובדים בסך 3,080,892 ₪ (31.12.2020 - 4,649,667 ₪ ו - 3,699,601 ₪, בהתאמה).

ד. החברה מעסיקה עובדים שעתיים רבים אשר היקף משרתם משתנה לאורך השנים. כמו כן לחברה עובדים רבים אשר שכר העבודה שלהם מבוסס על פדיון החוגים אותם הם מפעילים. עקב השונות הרבה העלולה להיות לאורך השנים בהיקפי המשרה של עובדים שעתיים ובפדיון השנתי של החוגים, דבר העלול להשפיע באופן מהותי על חישוב ההתחייבות לפיצויים של עובדים אלה, ומטעמי זהירות חשבונאית, החליטה הנהלת החברה לרשום בנוסף להפרשה הספציפית שחושבה בסעיף ג' לעיל גם הפרשה גלובלית לפיצויים בשיעור של 5% מכלל ההתחייבות לפיצויים.

ה. ראה גם ביאור מסי 11.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע - נטו

ליום 31 בדצמבר 2021				
סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים	ציוד	
שקלים חדשים				
3,675,852	573,999	258,118	2,843,735	עלות יתרה ליום 1 בינואר, 2021
3,290,074	490,591	256,272	2,543,211	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר, 2021
119,423	37,672	922	80,829	תוספות במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>3,409,497</u>	<u>528,263</u>	<u>257,194</u>	<u>2,624,040</u>	
<u>266,355</u>	<u>45,736</u>	<u>924</u>	<u>219,695</u>	
ליום 31 בדצמבר 2020				
סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים	ציוד	
שקלים חדשים				
3,673,630	573,999	258,118	2,841,513	עלות יתרה ליום 1 בינואר, 2020
2,222	-	-	2,222	תוספות במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
<u>3,675,852</u>	<u>573,999</u>	<u>258,118</u>	<u>2,843,735</u>	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר, 2020
3,143,805	451,777	253,591	2,438,437	תוספות במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
146,269	38,814	2,681	104,774	
<u>3,290,074</u>	<u>490,591</u>	<u>256,272</u>	<u>2,543,211</u>	
<u>385,778</u>	<u>83,408</u>	<u>1,846</u>	<u>300,524</u>	

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,156,588	1,193,901	הכנסות עצמיות מחוגים ופעילויות
-	577,471	עיריית נשר *
2,129	2,129	הסוכנות היהודית לארץ ישראל *
16,217	173,907	המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד *
<u>1,174,934</u>	<u>1,947,408</u>	

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 16.

באור 9 - ספקים וזכאים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
218,783	343,878	ספקים
36,000	79,900	הוצאות לשלם
10,338	-	החברה למתנסים *
8,635	-	המחאות לפרעון
308,838	448,521	מענקים בגין השתתפות בהוצאות קבועות **
17,356	-	זכאים אחרים
<u>599,950</u>	<u>872,299</u>	

* צד קשור, ראה גם ביאור מס' 16.

** החברה קיבלה מקדמות בגין מענק קורונה מרשות המסים, כיוון שהמענק אינו סופי ויתכן שהחברה תידרש להחזירו, על פי עקרון השמרנות לא הוכר המענק כהכנסה בשנה זו, ראה גם באור מס' 2 (10) (ב).

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
699,862	744,468	עובדים
88,533	112,176	מס הכנסה - ניכויים
161,802	188,407	קופות גמל וקרנות השתלמות
70,082	84,096	ביטוח לאומי ניכויים משכר
250,763	286,634	הפרשה לחופשה
166,431	143,223	הפרשה להבראה
<u>1,437,473</u>	<u>1,559,004</u>	

באור 11 - עתודה לפיצויי פרישה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
950,066	-	עתודה לפיצויי פרישה
232,483	-	הפרשה גלובאלית לפיצויים
(1,108,000)	-	בנכוי קופה מרכזית לפיצויים המנוהלת ע"י מנורה מבטחים
<u>74,549</u>	<u>-</u>	

ראה גם ביאור מס' 6.

באור 12 - הון מניות

31 בדצמבר, 2021 ו- 2020		
מונפק ונפרע	רשום	
מספר המניות		
0.01	0.01	100 מניות רגילות בנות 0.0001 ש"ח ע.נ כ"א
=====	=====	

מספר המניות עוגל ל 1.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הקצבות ממוסדות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
5,992,026	5,047,028	<u>עיריית נשר *</u>
1,600,000	1,500,000	הקצבות מיועדות
183,996	189,996	הכנסות מנהלה עיריה בלתי יעודי
7,776,022	6,737,024	הקצבות מיועדות להוצאות הנהלה וכלליות
132,708	-	משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים
21,760	22,400	התאחדות הספורט לבתי ספר (באמצעות עיריית נשר) *
-	24,988	הסוכנות היהודית לארץ ישראל *
192,424	41,775	המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד *
18,130	51,319	החברה למתנ"סים *
-	777,816	<u>שווי שירותים ושימוש בנכסים</u>
-	390,000	שווי שימוש במבנים - עיריית נשר *
-	330,000	שווי שימוש במבנים - הסוכנות היהודית *
-	320,000	שווי העסקת מנהל - החברה למתנ"סים *
-	1,817,816	שווי שירותים מקצועיים - החברה למתנ"סים *
8,141,044	8,695,322	

* צד קשור, ראה גם ביאור מסי 16.

באור 14 - הכנסות והוצאות בגין חוגים ופעילויות חברתיות

עודף (גרעון)	הוצאות			לשנת 2021			ממשתתפים מאחרים	הכנסות
	סה"כ	פעילות	שכר עבודה	סה"כ	מאחרים	סה"כ		
8,902	1,297,576	768,936	528,640	1,306,478	518,856	787,622	חוגים	
10,331	93,719	18,024	75,695	104,050	104,050	-	ספורט פרויקטים	
-63,852	346,128	64,754	281,374	282,276	188,076	94,200	חדר כושר	
201,136	895,900	276,593	619,307	1,097,036	764,495	332,541	מוסיקה	
111,250	550,156	405,294	144,862	661,406	616,025	45,381	תרבות	
176,339	149,567	17,732	131,835	325,906	324,996	910	ספריה	
-17,707	59,239	21,713	37,526	41,532	30,115	11,417	חברה וקהילה	
-91,869	192,487	91,869	100,618	100,618	100,618	-	תרבות תורנית	
-52,563	277,713	5,120	272,593	225,150	50,000	175,150	למידה	
1,315,377	8,441,638	2,583,944	5,857,694	9,757,015	2,487,310	7,269,705	גיל רך	
19,073	662,656	131,168	531,488	681,729	618,815	62,914	פרויקטים	
-23,929	29,398	13,445	15,953	5,469	5,469	-	אירועים עירוניים	
-18,669	440,370	-	440,370	421,701	421,701	-	צוותי קורונה	
1,500,000				1,500,000	1,500,000	-	הכנסות עירייה לא יעודי	
17,273	-17,273	-	-17,273		-	-	מענק עידוד תעסוקה	
512,758	0			512,758	189,997	322,761	הכנסות אחרות	
454,800	320,000	320,000		774,800	774,800		שווי שירותים ודמי שימוש במשרדים *	
-119,423	119,423	119,423					פחת	
3,939,227	13,858,697	4,838,015	9,020,682	17,797,924	8,695,323	9,102,601	סה"כ פעילות	

* שווי ערך שירותי החברה למתנ"סים ושווי דמי שימוש במשרדים, כללו גם עלות העסקת המנהל בסך 330,000 ש"ח ודמי שימוש במשרדים בסך 124,800 שנרשמו בהוצאות הנהלה וכלליות.

חברת מוסדות חינוך ותרבות בנשר מיסודה של הסוכנות היהודית לא"י בע"מ (חל"צ)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הכנסות והוצאות בגין חוגים ופעילויות חברתיות (המשך)

עודף (גרעון)	הוצאות			לשנת 2020			הכנסות	
	סה"כ	פעילות	שכר עבודה	סה"כ	מאחרים	ממשתתפים		
-34,227	727,923	180,604	547,319	693,696	-	693,696	חוגים	
89,889	66,818	8,217	58,601	156,707	156,707	-	ספורט פרויקטים	
-7,821	282,887	13,616	269,271	275,066	123,750	151,316	חדר כושר	
71,372	684,320	111,229	573,091	755,692	414,938	340,754	מוסיקה	
218,702	281,020	177,308	103,712	499,722	360,823	138,899	תרבות	
-49,746	348,836	22,429	326,407	299,090	295,821	3,269	ספרייה	
-11,892	178,158	35,710	142,448	166,266	134,965	31,301	חברה וקהילה	
0	322,716	218,307	104,409	322,716	321,216	1,500	תרבות תורנית	
-1,709	351,980	10,474	341,506	350,271	124,665	225,606	למידה	
1,162,087	7,745,459	2,494,933	5,250,526	8,907,546	3,625,608	5,281,938	גיל רך	
-81,522	720,211	249,134	471,077	638,689	635,839	2,850	פרויקטים	
-34,711	59,292	26,932	32,360	24,581	24,318	263	אירועים עירוניים	
-13,000	133,268	13,000	120,268	120,268	120,268	-	צוותי קורונה	
1,600,000	0			1,600,000	1,600,000		הכנסות עירייה לא יעודי	
236,250	-236,250		-236,250				מענק עידוד תעסוקה	
433,674	0			433,674	202,126	231,548	הכנסות אחרות	
-146,269	146,269	146,269					פחת	
3,431,077	11,812,907	3,708,162	8,104,745	15,243,984	8,141,044	7,102,940	סה"כ פעילות	

באור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,545,771	1,609,955	משכורות ונלוות לשכר
-	330,001	שווי העסקת מנהל
-	124,800	שווי שימוש משרדים
124,927	124,371	דואר ותקשורת
96,953	101,587	משרדיות
124,424	236,020	אחזקת מבנים
57,766	55,102	ביקורת ושירותים מקצועיים
40,107	22,285	בטוחים
23,775	9,577	השתלמויות והדרכה
19,106	27,888	פרסום
104,522	104,615	הוצאות אחרות
<u>2,137,351</u>	<u>2,746,201</u>	

באור 16 - צדדים קשורים

א. בהתאם לתקן 41 של לשכת רואי חשבון בישראל (אשר פורסם בחודש יוני 2020 והחליף את גילוי דעת מס' 29) ובהתאם לדרישת בעלי המניות ודרישת רשם ההקדשות נדרשת החברה להציג את הפעילות שנבעה מעסקאות עם צדדים קשורים.

לחברה צדדים קשורים כדלהלן:

1. עיריית נשר
2. החברה למתנ"סים
3. הסוכנות היהודית לארץ ישראל.
4. המגבית המאוחדת לישראל.

ב. להלן פירוט העסקאות עם הצדדים הקשורים בשנת הדו"ח:

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>צדדים קשורים</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>עיריית נשר</u>
5,992,026	5,047,028	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים (באור 13)
1,600,000	1,500,000	הקצבות בלתי מיועדות (באור 13)
183,996	189,996	הקצבות מיועדות להוצאות הנהלה וכלליות (באור 13)
21,760	22,400	התאחדות הספורט לבתי ספר (באמצעות עיריית נשר)
		<u>החברה למתנ"סים:</u>
18,130	51,319	הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים (באור 13)
--	24,988	<u>הסוכנות היהודית לארץ ישראל</u> הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים (באור 13)
192,424	41,775	<u>המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד</u> הקצבות מיועדות לביצוע פרויקטים (באור 13)
		<u>שווי שימוש שירותים ונכסים (נרשם כהכנסה וכהוצאה)</u>
--	777,816	שווי שימוש במבנים - עיריית נשר
--	390,000	שווי שימוש במבנים - הסוכנות היהודית
--	330,000	שווי העסקת מנהל - החברה למתנ"סים
--	320,000	שווי שירותים מקצועיים - החברה למתנ"סים
--	1,817,816	סה"כ הכנסות והוצאות בשווי כסף
		<u>ג. יתרות מאזניות</u>
		<u>עיריית נשר</u>
ח' 837,985	ח' 472,928	יתרת חוב (באור 5)
--	ז' 577,471	הכנסות מראש (באור 8)

באור 16 - צדדים קשורים (המשך)

		החברה למתנ"סים
		יתרת חו"ז (באורים 5,9)
10,338 ז'	5,756 ח'	
		הסוכנות היהודית לארץ ישראל
		הכנסות מראש (באור 8)
2,129 ז'	2,129 ז'	
		המגבית המאוחדת לישראל - קרן היסוד
		הכנסות מראש
16,217 ז'	173,907 ז'	

ד. המרכז הקהילתי פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי עיריית נשר והסוכנות היהודית/המגבית המאוחדת לישראל ללא תמורה, בהתאם ליעוד המבנים ומטרות החברה, החל משנת 2021 נכללו בדוחות הכספיים דמי השימוש במבנים הנ"ל כהכנסות וכהוצאות על פי שווים ההוגן.

ה. החברה למתנ"סים שילמה במישרין בנוסף להקצבותיה גם את עלות שכרו של מנכ"ל החברה, וכן סיפקה ייעוץ הדרכה ושירותים נוספים ללא תמורה, הערכת שווי השירותים אשר החברה למתנ"סים סיפקה לחברה הינה כ- 650,000 ש"ח (שנה קודמת כ- 800,000) תחשיב זה כולל:

1. עלות העסקת מנהל המתנ"ס - שמשולמת ישירות על ידי החברה למתנ"סים למנהל המתנ"ס בגובה 330,000 ש"ח, (שנה קודמת בסך 400,000 ש"ח).
2. עלות מערך שירותים מקצועיים שהחברה למתנ"סים מספקת למרכזים הקהילתיים - בהיקף של 320,000 ש"ח לשנה, (שנה קודמת בסך 400,000 ש"ח).

החל משנת 2021 נכללו בדוחות הכספיים עלות השירותים הנ"ל כהכנסות וכהוצאות על פי שווים ההוגן.

ו. כל ההכנסות, העסקאות והיתרות עם צדדים קשורים פורטו בדוחות הכספיים ובביאורים, תוך ציון שמות הצדדים הקשורים. בכל מקום בו לא הוזכר שמם של הצדדים הקשורים, הסכומים אינם מתייחסים אליהם.